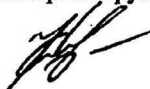


0-792740

На правах рукописи



КОЗЛОВ Евгений Анатольевич

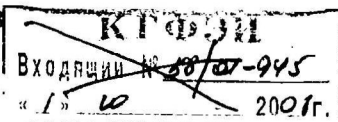
**КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ
СОПРОВОЖДЕНИЕ ЗАКУПОК СЫРЬЯ И
МАТЕРИАЛОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
АВТОМОБИЛЕСТРОЕНИЯ**

Специальность: 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика"

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

V

Тольятти - 2008



Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита
Тольяттинского государственного университета.

Научный руководитель - д-р экон. наук, профессор
Никифорова Елена Владимировна

Официальные оппоненты - д-р экон. наук, профессор
Садыкова Тамара Махмутовна
- канд. экон. наук, доцент
Лисович Григорий Михайлович

Ведущая организация - Самарская гуманитарная академия.

Защита состоится 16 октября 2008 года в 15⁰⁰ час. на заседании
диссертационного совета Д 212.241.03 при Саратовском государственном
социально-экономическом университете по адресу:

410003, Саратов, Радищева, 89, Саратовский государственный социально-
экономический университет, ауд. 843.

С д

Авт

УПК. Зак. 2033. Тир. 50 экз.

Уч
сов



КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТ
СРОКОВ ВОЗВРАТА

КНИГА ДОЛЖНА БЫТЬ
ВОЗВРАЩЕНА НЕ ПОЗЖЕ
УКАЗАННОГО ЗДЕСЬ СРОКА

Кол-во, пред. выдач

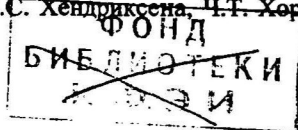
ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Рыночные условия хозяйствования влекут за собой разработку рациональных методов управления закупками сырья и материалов на предприятиях автомобилестроения, которые, в свою очередь, зависят от контрольно - аналитического сопровождения этих закупок. Своевременные закупки сырья и материалов способствуют бесперебойному обеспечению производственного процесса. Важнейшим условием эффективности производства является четко налаженное снабжение по принципу Just In Time ("точно в срок"), а соответственно главной задачей становится эффективное обеспечение организации сырьем и материалами, которое невозможно без совершенствования информационных и управленческих аспектов учета, внутреннего контроля и анализа закупок сырья и материалов.

Информационная база, сопровождающая закупки сырья и материалов, основывается традиционно на данных бухгалтерского учета, способствующих определению сущности и периметра контрольно-аналитического сопровождения закупок сырья и материалов, внедрению новых систем управления закупками, которые позволяют организациям выжить в жёсткой конкурентной борьбе. Это обстоятельство обуславливает важность поиска таких учётно-аналитических средств, в которых процесс внутреннего контроля отвечал бы потребностям управления предприятиями автомобилестроения. Исходя из этого, в настоящее время происходит объективный процесс возрастания значения управленческого учёта, внутреннего контроля и анализа, переосмысление их задач и наполнение новым содержанием.

Отсутствие научно - обоснованных рекомендаций, дискуссионный характер и нерешенность многих вопросов контрольно - аналитического сопровождения закупок сырья и материалов в отечественной науке определили актуальность и практическую значимость выбранной темы диссертационного исследования, обозначили его цель, задачи и структуру.

Степень разработанности проблемы. В российской экономической литературе вопросы организации учета, контроля и анализа закупок сырья и материалов находили отражение в трудах таких специалистов, как Н.А. Адамов, Р.А. Алборов, В.И. Бариленко, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкий, М.А. Вахрушина, Н.Д. Врублевский, К.М. Гарифулин, О.В. Голосов, Н.А. Ермакова, В.А. Ерофеева, В.Б. Ивашкевич, П.И. Камышанов, Т.П. Карпова, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, Н.Т. Лабынцев, Г.М. Лисович, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, В.С. Плотников, Т.М. Садыкова, Я.В. Соколов, А.А. Терехов, Н.Г. Чумаченко А.Д. Шеремет. Среди зарубежных экономистов, внесших большой вклад в развитие системы учета запасов, следует выделить труды следующих авторов: А. Алчерча, Э. Бриттона, К. Ватерсона, Р. Доджа, К. Друри, М.Ф. Ван Бреда, Дж. Риса, Дж. Фостера, Д. Хана, Э.С. Хендриксена, Ч.Т. Хорнгрена, Р. Энтони и других.



Отдавая должное значение исследованиям перечисленных авторов, необходимо отметить, что в условиях высокотехнологического производства постоянно возникает необходимость совершенствования контрольно - аналитического сопровождения закупок сырья и материалов. При этом решением в первую очередь должна стать детальная разработка учётной подсистемы бюджетирования сырья и материалов предприятий автомобилестроения.

Цель диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка комплексной и применяемой для предприятий автомобилестроения системы контрольно-аналитического сопровождения закупок сырья и материалов, позволяющей использовать точную, оперативную, объективную и в достаточной степени релевантную информацию в целях эффективного управления запасами сырья и материалов.

Задачи исследования. В соответствии с поставленной целью диссертационного исследования в работе определены следующие задачи:

- исследовать технологические, организационные особенности предприятий автомобилестроения и выявить их влияние на систему управленческого учета и внутреннего контроля запасов сырья и материалов;

- определить роль и значение информационного обеспечения закупок сырья и материалов на предприятиях автомобильного сектора для формирования системы показателей отчетности;

- определить логическую взаимосвязь и раскрыть содержание элементов бюджетирования применительно к предприятиям автомобильного сектора для формирования показателей структурированной отчетности;

- предложить дополнительные формы структурированной отчетности, процессы их обработки и представления;

- разработать методику внутреннего контроля запасов сырья и материалов с выделением подконтрольных показателей обеспечения и осуществления управленческого учета по бизнес-единицам и центрам ответственности;

- предложить аналитический инструментарий обеспечения бюджетирования закупок сырья и материалов.

Область исследования. Работа проведена в рамках специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. Паспорта специальностей ВАК (экономические науки): 1.3 "Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов"; 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей"; 1.12 "Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ".

Предметом исследования являются комплексы теоретических, методических и практических вопросов, связанных с организацией управленческого учета, контроля, анализа и отчетности и использованием их для создания информационной базы бюджетирования закупок сырья и материалов.

Объектом диссертационного исследования определена финансово-хозяйственная деятельность ОАО "АВТОВАЗ", его отчетность, нормативно-

методические разработки по учёту, контролю, анализу и бюджетированию запасов сырья и материалов.

Методологической основой исследования послужил диалектический метод познания, фундаментальные положения институциональной экономики, методы исследования - наблюдение, сравнение, построение классификаций, детализация, группировка, оптимизационный подход, монографический метод, сравнительный и структурный анализ.

Достоверность научных положений, выводов и практических рекомендаций основывается на теоретических и методологических положениях, содержащихся в исследованиях отечественных и зарубежных авторов, на использовании значительной фактической информации.

Теоретическую базу диссертационного исследования составляют законодательные и нормативные акты Российской Федерации; инструктивные и методические материалы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского финансового учета; данные управленческого учета и внутреннего контроля предприятий автомобилестроения; труды отечественных и зарубежных авторов; публикации по теме исследования в периодической печати и размещённые в сети Интернет.

Информационной базой послужили нормативно - правовые акты Российской Федерации, инструктивно - методические материалы по автоматизации обработки учётной информации, рекомендации научных, практических и международных конференций по рассматриваемым вопросам, бухгалтерские регистры и первичные документы, бюджеты структурных подразделений, положения об управленческом учете, документы, регламентирующие деятельность бизнес-единиц ОАО "АВТОВАЗ".

Научная новизна проведенного исследования заключается в теоретическом обосновании и систематизации вопросов при разработке функциональной информационной системы контрольно - аналитического сопровождения обеспечения запасами сырья и материалов для менеджмента предприятия в достижении тактических и стратегических целей организаций.

Научная новизна проведенного исследования обусловлена следующими полученными результатами:

- определены роль и значение управленческого учета в части контроля процесса закупок сырья и материалов на основе проведённого исследования технологических и организационных особенностей предприятий автомобилестроения, построенных по принципу бизнес-единиц;

- уточнено определение структурированной отчётности и разработаны ее формы, повышающие эффективность управленческих решений в части параметрического контроля качества сырья и материалов, поставляемых деловыми партнерами;

- разработаны новые формы внутренней отчетности, оптимизирующие процесс бюджетирования закупок сырья и материалов;

- теоретически обоснована концепция и разработана система внутреннего контроля за запасами сырья и материалов в соответствии с технологическими и

организационными особенностями автомобилестроительных организаций, построенных по принципу бизнес-единиц;

- обоснованы принципы и порядок организации внутреннего контроля за запасами сырья и материалов по центрам ответственности, позволяющие выделить подконтрольные показатели их деятельности;

- разработана методика поэтапного анализа закупок и методика анализа отклонений при выработке корректирующих мероприятий, проведении оперативной корректировки бюджетов в зависимости от оптимизации ассортиментной программы.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в развитии современных направлений реформирования системы контрольно-аналитического сопровождения для формирования эффективной системы закупок сырья и материалов.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные в диссертации рекомендации и модели могут служить основой для совершенствования эффективной системы внутреннего контроля и анализа сопровождения закупок сырья и материалов для организаций автомобилестроения.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования отражены в опубликованных статьях, докладывались и обсуждались на научной конференции "Развитие финансового контроля в современных условиях" (г. Рязань, 2008 г.), и международной научной конференции "Проблемы и перспективы управления экономическим ростом организации" (г. Тольятти, 2008 г.).

Предлагаемые автором практические рекомендации внедрены в деятельность ОАО "АВТОВАЗ", ООО "АЛКОМ", ЗАО "Глоботэк", ООО "Волжский автоагрегатный завод", что подтверждено справками о внедрении, а также отдельные положения диссертации применяются при чтении лекций по "Бухгалтерскому управленческому учету", "Контролю и ревизии", "Управленческому анализу" в Тольяттинском государственном университете.

По теме диссертации опубликовано 10 научных работ общим объемом 5,2 п.л

Объем и структура диссертации. Структура работы определена целями и задачами исследования:

Введение

Глава 1. Информационное обеспечение контрольно-аналитического сопровождения процесса закупок сырья и материалов на предприятиях автомобилестроения

1.1 Управление закупками сырья и материалов в организациях, построенных по принципу бизнес-единиц

1.2 Формирование информационных потоков в управленческом учёте для контроля и анализа закупок сырья и материалов

1.3 Содержание и порядок составления структурированной управленческой отчётности

Глава 2. Организация внутреннего контроля закупок сырья и материалов

2.1 Содержание внутреннего контроля как объекта управленческого учёта

2.2 Современные системы внутреннего контроля

Глава 3. Аналитический инструментарий обеспечения внутреннего контроля закупок сырья и материалов для производства автомобилей

3.1 Этапы бюджетирования и внутренний контроль исполнения бюджетных показателей закупок сырья и материалов

3.2 Аналитическое обеспечение внутреннего контроля закупок сырья и материалов

Заключение

Список литературы

Приложения.

Список литературы включает 150 наименований. В исследовании содержится 23 приложения, 11 таблиц и 28 рисунков.

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Полученные в диссертационном исследовании научные результаты, основные идеи нашли отражение при решении трех групп проблем.

Первая группа проблем, исследованных в диссертации связана с разработкой информационного обеспечения контрольно-аналитического сопровождения процесса закупок сырья и материалов на предприятиях автомобилестроения, построенных по принципу бизнес-единиц.

Организация в своей деятельности стремится к созданию максимально эффективных механизмов управления хозяйственными процессами для обеспечения своей жизнеспособности. В этих условиях значительна роль информации, формируемой в управленческом учёте посредством комбинации и развития различных его элементов, методов, моделей.

В исследовании доказано, что управление организацией требует изменение самой структуры управления и документооборота в подразделениях в соответствии с принципами бюджетного управления (бюджетирования). Разработка, анализ и внутренний контроль бюджетов - одна из важнейших задач системы оперативного управления на предприятии. Внутренний контроль переводит управление организацией на качественно новый уровень, интегрируя, координируя и направляя деятельность бизнес-единиц и центров ответственности на достижение оперативных и стратегических целей предприятия.

Исследование технологических и организационных особенностей предприятий автомобилестроения, построенных по принципу бизнес-единиц, позволило выявить их влияние на систему управленческого учета и внутреннего контроля запасов сырья и материалов. Дирекция по закупкам ОАО "АВТОВАЗ" как бизнес-единица должна предоставлять информацию для оценки,

планирования и принятия управленческих решений в части контроля запасов сырья и материалов: об объемах, закупок сырья и материалов; о конкурентных ценах на сырье и материалы; о заказах бизнес-единицы по договорам со сторонними организациями; о бюджете прямых материальных затрат бизнес-единицы; о потоках доходов и расходов бизнес-единицы; о сметах затрат на реализацию отдельных программ и мероприятий, бизнес-единицы; о параметрах внутрихозяйственных отношений; о контрольных показателях деятельности бизнес-единицы.

Основной проблемой при повышении эффективности внутреннего контроля закупок сырья и материалов является устаревшая инфраструктура предприятий, имеющая в своем арсенале огромные склады с их запасами, находящиеся на предприятии и рядом с ним. Такая инфраструктура противоречит повсеместно внедренной на западе системе "Индустриального парка", позволяющей значительно снизить издержки на транспортно-заготовительные и складские операции, системе налаженного снабжения по принципу "Just in Time" (точно и в срок).

В исследовании предложено сокращение запасов сырья и материалов без ущерба для действующего производства через изменение системы обеспечения основного производства путем передачи поставщикам части складов под консигнацию, оформив договоры их аренды. Сырье и материалы с консигнационного склада будут браться практически ежедневно небольшими партиями и поступать непосредственно в производства, на заготовительные участки. Таким образом, полностью исключается "мертвый" период, в котором финансовые средства лежат в виде запасов на балансе предприятия и в картотеке зарегистрированных финансовых обязательств.

Как свидетельствует исследование это позволит: гарантированно обеспечить бесперебойную работу бизнес-единиц; сократить объем запасов сырья и материалов до минимально необходимого уровня; вывести от 30 до 55 процентов финансовых ресурсов из состава оборотных средств, вложенных в запасы сырья и материалов, и использовать их в иных целях; исключить возможность поставки некачественных сырья и материалов и связанных с этим затрат; минимизировать сверхнормативные запасы сырья и материалов; ужесточить контроль за расходом сырья и материалов в производствах; принимать качественные оперативные решения в области снабжения; повысить прозрачность информационных потоков; повысить качество системы внутреннего контроля за закупками сырья и материалов.

В исследовании доказано, что структурные изменения повлекут за собой и изменения информационной модели управления закупками сырья и материалов предприятий автомобилестроения. В диссертации предложена информационная модель управления закупками сырья и материалов автомобилестроительной организации, построенной по принципу бизнес-единиц (см. рис. 1).

В диссертации указано, что важной составляющей частью процесса управления запасами сырья и материалов является обеспечение принятия управленческих решений на базе полной и достоверной учетной и

нефинансовой информации, формируемой в рамках управленческого учета. Вся информация, циркулирующая в системе управленческого учёта, делится на две категории - входящую и исходящую. Входящие потоки информации в системе управленческого учёта и внутреннего контроля формируются в различных организационных подсистемах, а также во внешней бизнес-среде. Исходящая информация это управленческие отчёты или аналитические материалы, подготовленные специально для вынесения решения по конкретной проблеме руководителями соответствующих уровней организации.

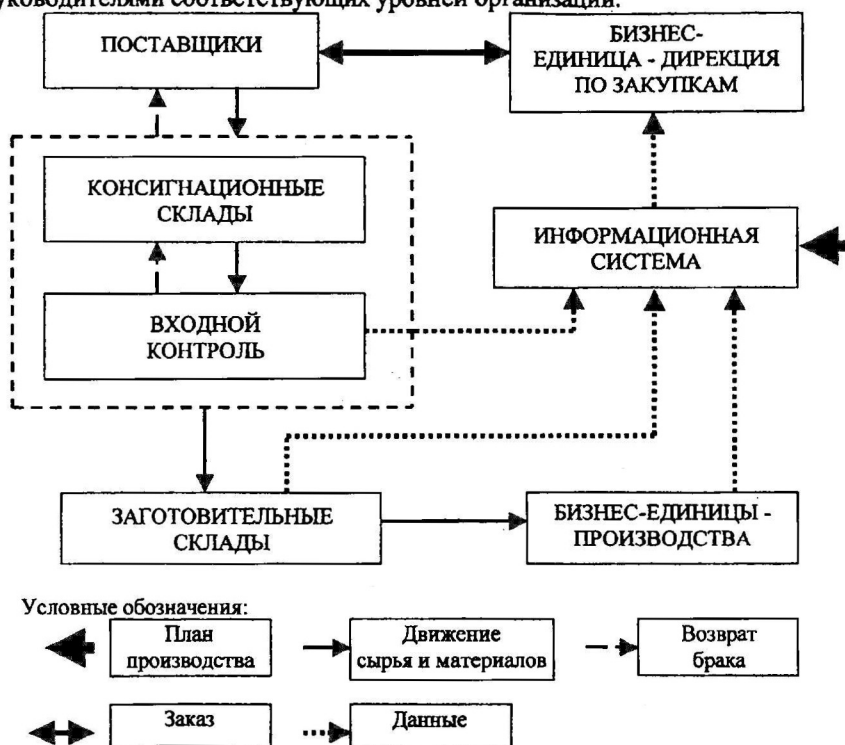


Рис.1. Предлагаемая модель управления закупками сырья и материалов автомобилестроительной организации (предприятия), построенных по принципу бизнес-единиц

Для крупных предприятий характерно наличие системы, предназначенной для хранения, поиска и выдачи экономической информации на автоматизированных рабочих местах специалистов (АРМ). В исследовании разработана схема взаимосвязи и распределения системы АРМ по уровням бухгалтерского учёта, внутреннего контроля, анализа движения запасов сырья и материалов.

Схема учета, внутреннего контроля и анализа запасов сырья и материалов в условиях использования информационной системы представлена на рис.2.

Взаимосвязь и взаимодействие управляющей системы и информационной системы образуют замкнутый цикл управления. В диссертации выделены требования, предъявляемые к современной комплексной информационной системе: оперативный сбор; качественная и надежная обработка информации, начиная с бизнес-единиц, центров ответственности и заканчивая администрацией организации; обеспечение защиты информации; возможность доступа к информации и её интеграция в зависимости от принимаемых решений; обработка информации в реальном временном периоде; своевременный контроль эффективности деятельности организации.



Рис. 2. Схема учета, внутреннего контроля и анализа запасов сырья и материалов в условиях применения информационной системы

Разработка подсистемы оперативного учета сырья и материалов является наиболее важной задачей комплексной информационной системы (КИС) для

обеспечения жизнеспособности автомобилестроительной организации, так как информация о движении и наличии сырья и материалов является важнейшей первичной информацией в эффективном управлении производством. Эта информация используется для: планирования и внутреннего контроля хода производства; планирования и внутреннего контроля хода отгрузки; планирования и внутреннего контроля хода обеспечения; планирования и внутреннего контроля производственных показателей; внутреннего контроля обеспеченности и выявления дефицитных позиций; внутреннего контроля сверхнормативных запасов; учета всех фактов финансово-хозяйственной деятельности организации; соблюдения поставщиками договоров поставки и стандартов на запасы сырья и материалов; изменения качественных параметров изделий или их конструктивных элементов; анализа эффективности использования имеющихся в организации ресурсов.

Комплексная информационная система позволит создать отчетность единого информационного пространства, обеспечивающую предоставление потребителям информации нужных им сведений, в нужное время и в нужный час. Она обеспечит сбор и структурирование всех первичных данных и формирование сводных отчетов, а также контроль со стороны заинтересованного лица за достоверностью данных, т.е. даст возможность проследить источник происхождения данных до первичного документа. Эта система позволит связывать воедино такие понятия, как миссия предприятия, стратегия развития, цели, долгосрочные планы, среднесрочные перспективы и контрольные бюджеты на ближайший период.

В системе управленческого учета используется структурированная отчетность, определяемая стратегическими целями организации. Исследование механизмов формирования в ОАО "АВТОВАЗ" структурированной отчетности свидетельствует о том, что отчетность по качеству недостаточно структурирована. В диссертации разработаны структурированные формы отчетности, позволяющие подвергать особо жесткому контролю оплату и поставку некачественных сырьевых и других ресурсов. Данные структурированной отчетности, отражающие качество поставляемого сырья и материалов, имеют важное значение для отражения выявленных отклонений за счет соответствующих источников, так как не все они могут быть списаны на финансовые результаты, а должны возмещаться поставщиками в соответствии с заключенными договорами поставки.

Использование структурированной отчетности позволит выявить отклонения качества поставляемых продуктов (сырья, материалов, покупных изделий, полуфабрикатов и т.д.) от норм и переориентировать работу с последующего на входной контроль качества. В диссертации подробно описан документооборот, необходимый при заготовлении сырья и материалов и их поступление на склад, а также их отпуск со склада.

Вторая группа проблем, исследованных в диссертации, связана с изучением современного понятия "внутренний контроль", содержанием

внутреннего контроля и организацией информационных потоков и документооборота в системе внутреннего контроля.

Исследование содержания внутреннего контроля, данного российскими и зарубежными учеными, позволило выявить альтернативные подходы к определению его сущности по четырем направлениям (контроль - система измерения и информации; контроль - система наблюдения и проверки хозяйственной деятельности; контроль - одна из функций управления, обеспечивающая правильную оценку реальной ситуации; контроль - самостоятельная функция управления, имеющая целевую направленность) и предложить уточнение определения внутреннего контроля. Согласно современному подходу внутренний контроль может интерпретироваться как система сбора, измерения, регистрации, обработки и анализа учетной, отчетной, плановой и другой экономической информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации и фактическом состоянии объектов контроля, так и ее структурных единиц для предоставления этой информации в целях принятия обоснованных управленческих решений.

Общей задачей контроля является подготовка и предоставление необходимой управленческой информации, ориентированной на принятие решений и необходимых действий руководством организации. В диссертации определены основные задачи внутреннего контроля закупок сырья и материалов предприятия: разработка перечня подконтрольных показателей; определение контрольных периодов; разработка форм контрольной отчетности за достижениями как тактических, так и стратегических задач; сбор информации о фактических результатах деятельности; сравнение фактических подконтрольных показателей центров ответственности бизнес-единицы с планируемыми; определение допущенных отклонений; выявление причин и виновных лиц (и/или подразделений) фиксированных отклонений; анализ причин отклонений от установленных нормативов; разработка мероприятий воздействия на подконтрольный объект для достижения плановых показателей; осуществление предварительного и текущего контроля по принятию эффективных мер менеджерами организации по устранению причин отклонений.

В диссертации предложены элементы построения внутреннего контроля бизнес-единиц в автомобилестроительных организациях, а также предложены принципы, которым должна отвечать информация, формируемая в рамках управленческого и внутреннего контроля: принцип взаимосвязи между сбором информации и ее анализом; принцип широкого применения программных продуктов; принцип зависимости от специфики деятельности хозяйствующего субъекта и потребностей его менеджмента; принцип делегирования прав и определения ответственности менеджеров за результаты принятых ими решений; принцип формирования структурированной отчетности в зависимости от потребностей отдельных ее пользователей; принцип непрерывности развития методов аналитической работы; принцип широкого вовлечения менеджеров среднего уровня в обсуждение результатов работы; принцип сопоставимости

и понятности системы показателей, формируемой в информационном пространстве.

Предоставление достоверной информации, необходимой для принятия эффективных деловых решений бизнес-единицей, возможно только с выделением центров ответственности и разработкой подконтрольных показателей, которые формируются на основе норм, нормативов и лимитов. В исследовании предложена классификация норм, нормативов и лимитов закупки сырья и материалов, отраженных в таблице 1.

Таблица 1. Классификация норм, нормативов и лимитов закупки сырья и материалов

Признак классификации	Виды норм, нормативов и лимитов
Масштаб распространения	- отраслевые; - корпоративные; - внутризаводские; - внутрицеховые; - формируемые в бизнес-единицах и центрах ответственности
Длительность бюджетного периода	- недельные; - месячные; - квартальные; - годовые
Ресурсность	- материальные; - трудовые; - финансовые; - информационные; - природные
Временной период действий	- постоянные; - временные
Масштаб действий	- общие; - специфичные; - системные
Способ расчета	- технологические; - расчетно-аналитические; - отчетно-статистические
Возможность контроля	- поддающиеся контролю; - не поддающиеся контролю (нормы, принятые вследствие ранее заключенных обязательств; нормы, принятые вследствие изменений технологических процессов)

Система внутреннего контроля процесса закупок сырья и материалов будет действенна при делении предприятия на бизнес-единицы, центры ответственности и центры затрат. В практике и теории центры ответственности подразделяются на следующие виды: центр затрат, центр продаж, центр инвестиций, центр прибыли. Для автомобилестроительных организаций целесообразно выделять центры ответственности и места затрат, относящиеся к снабжению, производству и сбыту. Центр ответственности за снабжение должен контролировать затраты на покупку сырья и материалов, величину

материальных запасов, эффективность работ складского хозяйства, качество материальных ресурсов и т. п.

В исследовании предложены этапы формирования центров ответственности и график документооборота, увязывающий все процедуры и регламент обеспечения бесперебойного процесса производства в части своевременной поставки сырья и материалов. Объем закупок сырья и материалов зависит от объема их использования и уровня запасов. Эти показатели отражены в бюджете прямых затрат на сырьё и материалы, которые напрямую зависят от определения нормативов запаса сырья и материалов для обеспечения бесперебойной работы предприятия.

Третья группа проблем связана с оценкой деятельности на основе контроля и анализа исполнения бюджетов (смет) центра ответственности для обеспечения внутреннего контроля закупок сырья и материалов.

Исследование показало, что существует объективная необходимость методологии бюджетирования на автомобилестроительных организациях, построенных по принципу бизнес-единиц. Закупающие подразделения формируют бюджеты закупок, планы платежей и изменения кредиторской задолженности, бюджеты запасов сырья и материалов. Сбытовые подразделения формируют бюджеты продаж, планы поступлений и изменения дебиторской задолженности, бюджеты запасов готовой продукции. Вышеобозначенные роли пересекаются с финансовой структурой организации (классический подход), которая включает центры затрат (подразделения основного и вспомогательного производства, аппарата управления), центры доходов (подразделения аппарата управления, ответственные за сбыт продукции - сбытовые подразделения), центры прибыли (подразделения непромышленной сферы).

При формировании бюджетов бизнес-единица балансирует их на предмет достижения контрольных показателей (соответственно, логика построения контрольных показателей должна укрупнено повторять структуру показателей в бюджетах). В качестве контрольных показателей в диссертационном исследовании рекомендованы показатели, позволяющие сформировать бюджеты, оценить результаты и эффективность работы бизнес-единицы - Дирекции по закупкам. Контрольные показатели формируются с целью: обеспечения достижения целевых показателей путем увязки годовых планов деятельности с целевыми показателями, в том числе посредством бюджетного планирования и внутреннего контроля; организации эффективной системы управления деятельностью предприятия; стимулирования бизнес-единиц и их руководителей к достижению контрольных показателей. Формирование контрольных показателей осуществляется по следующим элементам: доходы от продаж, затраты, запасы сырья и материалов, закупки сырья и материалов, изменения дебиторской и кредиторской задолженностей, прибыль, денежные активы, инвестиции, обязательства, изменение учетных цен, отклонение от учетных цен, уменьшение запасов сырья и материалов из-за недостач и потерь от порчи. Основные финансово-экономические элементы предлагаемые для

построения системы контрольных показателей закупки сырья и материалов ОАО "АВТОВАЗ" отражены на рис. 3.

В исследовании даны предложения по набору контрольных показателей, увязанному в единую систему с целевыми показателями, а также разработаны пять этапов оценки деятельности по закупкам сырья и материалов: контроль и анализ исполнения бюджетов закупаемого подразделения; закрепление ответственности за всеми управляемыми факторами отклонений бюджетов; оценка деятельности на основе отклонений по управляемым факторам, закрепленным за подразделением; пересмотр подходов к оценке деятельности на основе исполнения бюджетов и смет закупающего подразделения; анализ и оценка отклонений в отчете по бюджету закупок сырья и материалов.

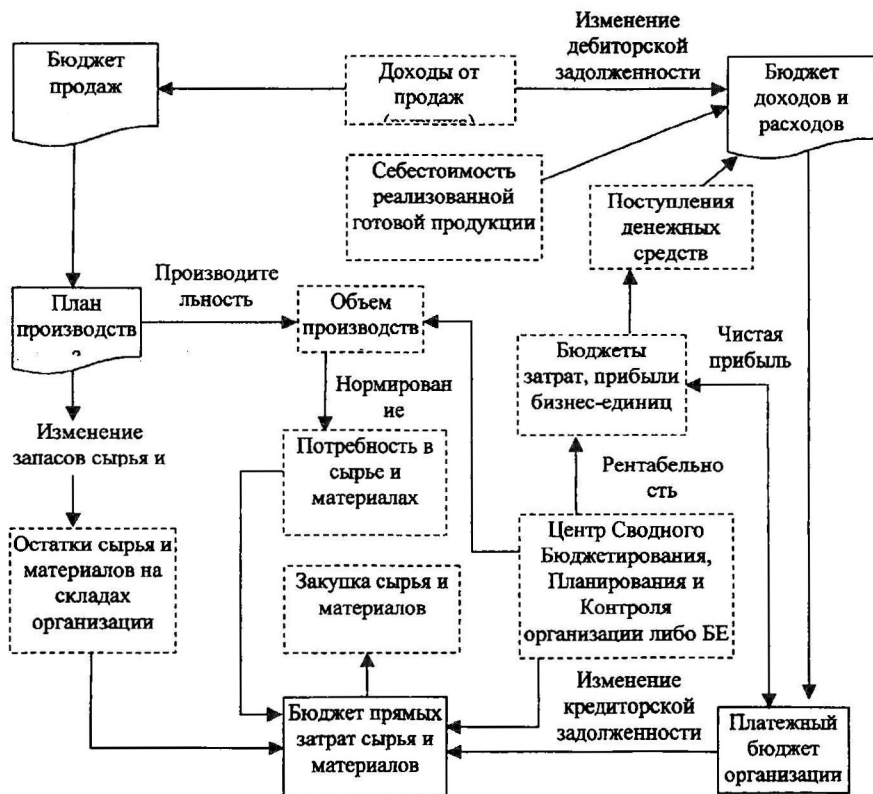


Рис.3. Основные финансово-экономические элементы для построения системы контрольных показателей закупки сырья и материалов ОАО "АВТОВАЗ"

В исследовании предложено внедрить систему управления закупками сырья и материалов, которая позволит осуществлять внутренний контроль за

соблюдением бюджетных показателей до и непосредственно в процессе осуществления действий (операций по расходу и использованию). Управление уровнем закупок сырья и материалов базируется на применении нормативных показателей, разрабатываемых предприятием с ориентиром на нормальные условия деятельности. Контроль за соблюдением нормативных показателей необходимо осуществлять на стадии закупа запасов сырья и материалов по направлениям: соблюдение уровня ценового норматива; соблюдение уровня страхового запаса сырья и материалов на складе, предназначенного для использования в производстве и для управленческих нужд; обеспечение оптимального уровня запасов на складе для обеспечения бесперебойного производства при выполнении производственной программы с одновременным предотвращением необоснованного излишнего запаса. Система управленческого учета с обеспечением оперативной информации по отклонениям позволяет управлять отклонениями не пост-фактум, а в реальном времени, что соответственно способствует повышению эффективности внутреннего контроля запасов сырья и материалов.

При формировании эффективной аналитической методики управления запасами сырья и материалов в исследовании использован широкий спектр существующих способов и методик анализа, адаптированных к специфике деятельности автомобилестроительных предприятий. Прикладной характер предлагаемых методик позволил определить систему показателей, позволяющих эффективно управлять запасами сырья и материалов. В исследовании систематизированы формулы для факторного анализа материальных ресурсов и адаптированы к практике предприятия автомобилестроения. Алгоритм анализа отклонений бюджета прямых затрат сырья и материалов отражен на рис. 4.



Рис. 4. Анализ отклонений бюджета прямых затрат сырья и материалов

Предложенная в работе система контроля, в которую встроен анализ запасов сырья и материалов с предполагаемыми методиками, позволяет принимать своевременные качественные управленческие решения.

Согласно этой схеме целесообразно анализировать только те отклонения, эффективность от корректировки которых превышает расходы на анализ и их корректировку. Не следует также заниматься скрупулезным анализом отклонений причины, возникновения которых очевидны. И наоборот, внешне непонятное отклонение требует более тщательного анализа.

В заключении диссертации сформулированы основные теоретические положения и практические выводы по группе актуальных существенных проблем, решение которых может способствовать улучшению организации контрольно-аналитического сопровождения закупок сырья и материалов на предприятиях автомобилестроения.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в журналах и изданиях, рекомендуемых ВАК:

1. Контрольно-аналитическое обеспечение бюджетирования закупок сырья и материалов [Текст] / Е.А. Козлов // Вестник Самарского государственного экономического университета. - Самара, 2008. - №6 (44). - 0,56 п.л.

Статьи и тезисы докладов в других изданиях:

2. Козлов Е.А. Место и роль бюджетирования в российских компаниях на современном этапе развития экономики [Текст] / Е.А. Козлов // Вестник Волжского университета им В.Н. Татищева "Экономика", выпуск пятый. - Тольятти: ВУиТ, 2003. - 0,86/0,43 п.л.

3. Козлов Е.А. Управление финансами в организациях, построенных по принципу бизнес-единиц [Текст] / Е.А. Козлов // Вестник Волжского университета им В.Н. Татищева "Экономика", выпуск пятый -Тольятти: ВУиТ, 2003. - 0,38/0,19 п.л.

4. Козлов Е.А. Проблемы управления производственными предприятиями [Текст] / Е.А. Козлов // Вестник Волжского университета им В.Н. Татищева "Экономика", выпуск седьмой. - Тольятти: ВУиТ, 2004. - 0,92 п.л.

5. Козлов Е.А. Крупное производство: проблемы снабжения [Текст] / Е.А. Козлов // Журнал Консультант. - М.: 2004. №23 - 0,71 п.л.

6. Козлов Е.А. Повышение эффективности управления запасами ТМЦ крупных промышленных предприятий [Текст] / Е.А. Козлов // Вестник Волжского университета им В.Н. Татищева "Экономика", выпуск восьмой. - Тольятти: ВУиТ, 2004. - 0,44 п.л.

7. Козлов Е.А. Повышение эффективности управления запасами ТМЦ промышленных предприятий [Текст] / Е.А. Козлов // Проблемы и развитие социально-экономических систем Межвузовский сборник научных трудов, часть 1 - Йошкар-Ола: 2006. - 0,45 п.л.

8. Козлов Е.А. Бюджетирование - механизм управленческого учёта [Текст] / Е.А. Козлов // Вестник Тольяттинского филиала Московского государственного университета пищевых производств "Экономика", выпуск первый - Тольятти: 2007. - 0,25 п.л.

9. Козлов Е.А. Информационное обеспечение управления материально - производственными запасами [Текст] / Е.А. Козлов // сб. научных трудов конференции "Развитие финансового контроля в современных условиях". - Рязань, 2008. - 0,28 п.л.

10. Козлов Е.А. Отдельные вопросы организации контроля закупок сырья и материалов [Текст] / Е.А. Козлов // сб. трудов Первой заочной Международной научной конференции. - Тольятти, 2008. - 0, 35 п.л.

Автореферат

Подписано в печать 11.09.08

Бумага типогр. №1

Печать офсетная

Заказ 287

Формат 60х84 ¹/₁₆

Гарнитура "Times"

Уч.-изд. л. 1,0

Тираж 100 экз.

Издательский центр Саратовского
государственного социально-экономического университета.
410003, Саратов, Радищева, 89.

